

## Przedłużenie terminów na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w obszarze cen transferowych za 2021 rok

W ramach ustawy z 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową, **Ustawodawca ponownie zdecydował się na przedłużenie terminów na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w obszarze cen transferowych.**

W praktyce zmiana ta oznacza, że wzorem lat ubiegłych, podatnicy będą mieć więcej czasu na przygotowanie dokumentacji cen transferowych za 2021 rok, a tym samym na przygotowanie i przedłożenie informacji o cenach transferowych (TP-R) oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

### Przesunięcie terminów nastąpiło w zakresie następujących obowiązków:

#### Lokalna dokumentacja cen transferowych (Local File), oświadczenie i informacja TP-R za 2021 rok

Termin na złożenie **oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TP-R)** został wydłużony:

- **do 30 września 2022 r.** – podatników, których termin upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.,
- **o 3 miesiące** – dla podatników, których termin upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W praktyce oznacza to, że termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych i wypełnienie powyższych obowiązków sprawozdawczych dla większości podatników, których rok zakończył się 31 grudnia 2021 r., upływa **31 grudnia 2022 r.**, a nie 30 września 2022 r., jak wynikało to z dotychczasowych przepisów ustawy o CIT.

#### Grupowa dokumentacja cen transferowych (Master File) za 2021 rok

Przedłużenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oznacza również przedłużenie terminu na przygotowanie/dołączenie grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File).

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatnicy mają czas na przygotowanie/dołączenie do lokalnej dokumentacji grupowej dokumentacji cen transferowych do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej.

W praktyce dla większości podatników, których rok zakończył się 31 grudnia 2022 r., oznacza to wydłużenie terminu **do końca marca 2023 r.**

## Rekomendacja

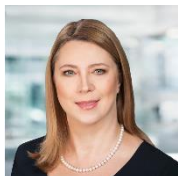
Mając jednak na względzie, iż rok 2021 rok to nadal specyficzny rok dla cen transferowych ze względu m.in. na:

- występującą w 2021 roku globalną pandemię COVID-19 i jej wpływ na gospodarkę oraz niektóre branże, a co za tym idzie na transakcje realizowane przez podmioty w nich działające;
- w dalszym ciągu konieczność analizy wpływu pandemii COVID-19 na otoczenie ekonomiczne, która to analiza może doprowadzić do wniosków o konieczności przygotowania nowych analiz porównawczych (należy bowiem pamiętać, że ustawa o CIT wskazuje, że: „*analiza porównawcza oraz analiza zgodności podlegają aktualizacji nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany*”);
- upływ ważności analiz danych porównawczych przygotowanych przez podatników na potrzeby dokumentacji za 2018 rok;
- **obowiązujące dla 2021 roku nowe przepisy dotyczące tzw. pośrednich transakcji rajowych nakładające na podatników szereg obowiązków** m.in. w zakresie opracowania procedury weryfikacji pośrednich transakcji i ich identyfikacji, a następnie ich udokumentowania i zaraportowania w formularzu TP-R (szerzej na [blogu](#)); jak również
- zmiany w formularzu TP-R na 2021 rok (nowa, rozbudowana forma wymagająca większego zakresu danych, w tym w zakresie informacji o identyfikacji ww. pośrednich transakcji rajowych),

**rekomendujemy zaplanowanie prac jak najwcześniej**, pomimo przedłużenia wskazanych terminów.

**Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.**

## KONTAKT



**Joanna Kubińska**  
Associate Partner, Head of Transfer Pricing  
+ 48 502 184 882  
joanna.kubinska@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

**W Polsce** TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji placowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej. [www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)